

## УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

*В.А. Петрашко, 3 курс*

*Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент*

*Полесский государственный университет*

На современном этапе экономического развития Республики Беларусь перед бухгалтерским учетом стоит задача обеспечения не только соответствующей международным стандартам необходимой информацией менеджеров организаций, банков и других внешних пользователей микроуровня, но и удовлетворения информационных запросов макрофинансового менеджмента. Бухгалтерский учет затрат на производство должен обеспечить сопоставимость информации на всех уровнях управления народным хозяйством (предприятие—отрасль—сектор экономики—экономика в целом). Такую сопоставимость возможно организовать, внедряя в практическую деятельность методiku учета затрат на производство по экономическим элементам. Группировка затрат по экономическим элементам производится для целей бухгалтерской отчетности и исчисления в стоимостном выражении ресурсов, использованных за определенный отчетный период на производство продукции (работ, услуг) [1].

Во многих европейских странах основой учета затрат на производство является группировка по экономическим элементам на синтетических счетах отдельного класса. В типовом плане счетов Франции, например, который стал основой для разработки плана счетов стран Европейского союза, присутствует класс счетов «Затраты по экономическим элементам». В типовом плане счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь отсутствуют синтетические счета для учета затрат по экономическим элементам. Однако в III разделе плана счетов предусмотрены свободные номера 30-39, на которых можно организовать учет по экономическим элементам.

Затраты в соответствии с экономическим содержанием группируются по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

В составе элемента "Материальные затраты" отражается стоимость материальных ресурсов, формируемая исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость); наценок (надбавок); комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям; стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги; таможенных пошлин; платы за услуги по транспортировке, хранению и доставке, осуществляемые сторонними организациями; иных затрат, непосредственно связанных с приобретением запасов [2].

В составе элемента "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда основного, вспомогательного и управленческого производственного персонала, премии рабочим и служащим за производственные результаты; стимулирующие и компенсирующие выплаты.

В состав элемента "Отчисления на социальные нужды" входят обязательные отчисления по установленным законодательством нормам единого социального налога.

В составе элемента "Амортизация" отражается начисленная сумма амортизационных отчислений основных средств, а также нематериальных активов, исчисленная в порядке, установленном учетной политикой организации.

К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся платежи (в том числе по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных средств (или их отдельных частей), а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Затраты на платежи по страхованию имущества организаций, а также жизни и здоровья отдельных категорий работников и затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции (работ, услуг), могут выделяться из состава элемента "Прочие затраты" в отдельные элементы.

На крупных и средних предприятиях, где необходим детализированный и обособленный управленческий учет, более высокая точность расчетов величины элементов и детальная информация о расходах по элементам затрат, целесообразно использовать двухкруговую систему. При двухкруговой системе каждый вид учета имеет самостоятельный план счетов или в общем плане выделяют обособленные счета для управленческого учета, а все остальные используют в финансовой бухгалтерии. В финансовой бухгалтерии затраты группируются по экономическим элементам. Взаимосвязь учета расходов по статьям и экономическим элементам осуществляется с помощью специально открываемых счетов-экранов [3].

Состав и методику использования счетов 20-39 при таком варианте учета организация может установить, исходя из особенностей деятельности, структуры, методов управления. На них сначала собираются все затраты по экономическому элементу в целом по организации в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.

Зеркальные счета обеспечивают численное согласование данных этих видов учета и выявление возможных расхождений.

Как правило, финансовая бухгалтерия ведет учет расходов в целом по предприятию в разрезе элементов затрат без подразделения по цехам, центрам ответственности и другим аналитическим центрам. Финансовые результаты продаж определяются путем сопоставления общих затрат на производство и сбыт и общей выручки с учетом изменения остатков готовой продукции и полуфабрикатов. Управленческий учет использует эти данные как итоговые, характеризующие конечные результаты. Зеркальное отражение осуществляется путем сопоставления итоговых статей затрат и результатов в управленческом учете с выходными показателями финансового учета.

Дуалистическая система с использованием переходных счетов и систем зеркального отражения в большей степени, чем монистическая приспособлена для управления предприятием, для отражения затрат по внутризаводским подразделениям и аналитическим центрам, для исчисления финансовых результатов производства и сбыта в течение года. Она наиболее целесообразна, когда речь идет о необходимости организации производственного управленческого учета на территориально обособленных филиалах фирмы, ее производственных и других подразделениях [4].

Двухкруговая система с использованием переходных счетов и зеркальным отражением наиболее приспособлена для управления организацией и для отражения затрат по аналитическим центрам. Она целесообразна, когда речь идет о территориально обособленных филиалах организации. При этом при сохранении единства финансового учета и управления всей организацией обеспечивается индивидуальный учет по каждому подразделению, что повышает степень ответственности.

#### **Список используемых источников**

1. Финансовый учет: учебник/ под ред. В.П.Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 784с.
2. Бабаев, Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб. пособие / Ю. А. Бабаев. – Москва: Вузовский учебник, 2009. – 160 с.
3. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 08.02.2013 № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства Финансов РБ и их отдельных структурных элементов (в ред. постановления от 20.12.2012 № 77): пост. Министерства

финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в редакции от 08.02.2013 г. № 11) / Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.